

соблюдением законодательства об аудиторской деятельности предоставлять всю необходимую для проверки информацию, в том числе в электронном виде [1].

Оценка качества работы аудитора представляет собой совокупность мер, методик и процедур по анализу соблюдения аудитором (аудиторской организацией) правил аудиторской деятельности, международных стандартов аудиторской деятельности, основных принципов аудиторской деятельности, а также обоснованности сформулированных ими выводов и выраженного в установленной форме аудиторского мнения.

В свою очередь, оценка качества деятельности аудиторских компаний, аудиторов может быть, как внутренней, так и внешней. Внутренняя оценка качества совершается аудиторской организацией, аудитором самостоятельно, при этом они должны сформулировать и принять внутренний порядок для контроля качества предоставляемых услуг, который разрабатывается в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности.

Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов осуществляется Аудиторской палатой в отношении ее членов — аудиторских организаций, аудиторов в соответствии с правилами Аудиторской палаты по внешней оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов [2]. Кроме того, принятие Постановления № 59 о принципах внешней оценки качества помогает определить характеристики, на основании которых формируется оценка качества оказываемых аудиторских услуг независимым лицом — специалистом, по внешней оценке [3].

В качестве примера можно рассмотреть правила внутренней оценки. Данными правилами установлено, что все аудиторские задания в отношении общественно значимых клиентов до момента выпуска аудиторского заключения проверяются независимым аудитором, не принимавшим участия в аудите. При этом доказательством выполнения правила внутренней оценки качества в отношении таких аудиторских заданий являются:

- подпись независимого аудитора в копии отчета по результатам аудита;
- утверждение о проведении дополнительной проверки качества выполненной работы одним предложением в отдельном документе без документирования процедуры проведения такой проверки [4].

Заключение. Таким образом, качество аудита — это, прежде всего, должное обеспечение уверенности пользователей аудиторских услуг и контролирующих органов в том, что аудит осуществляется в рамках установленных законом стандартов, норм и правил.

Список цитируемых источников

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 : с изм. и доп. от 18 июля 2019 г. № 229-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 27.07.2019. — 2/2668.
2. Внутренние правила аудиторской деятельности «Внешняя оценка качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей» // Аудиторская палата. Согласовано Министерством финансов Республики Беларусь от 30.08.2021 № 15-2-28/17292-1. — Режим доступа : <https://audit-ap.by/uploads/files/Pravila-Vneshnjaja-otsenka.docx>. — Дата доступа : 13.02.2023.
3. Об оценке качества работы аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторов : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 18 октября 2019 г., № 59 с изм. и доп. 14.01.2021 № 6 ; 30.12.2021 № 78 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 09.03.2022. — 8/37686.
4. Национальные правила аудиторской деятельности «Внутренняя оценка качества работы аудиторов» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 23.01.2002 № 8 : с изм. и доп. 14.01.2021 № 6, от 14.12.2022 № 56. — Режим доступа : https://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_230102_8.pdf. — Дата доступа : 13.02.2023.

УДК 342; 657

Е. В. Хацкевич, Г. В. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

КОНТРОЛЬ И НАДЗОР В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Введение. Государственный контроль является неотъемлемой частью управления, проявляемой на всех этапах управления. Также в нормативной документации и научной литературе упоминаются термины «контроль» и «надзор». Данные понятия очень схожи между собой, поэтому возникает необходимость сформулировать соотношение этих понятий, определить их сходство и различие, выяснить их влияние на эффективность государственного управления. Цель исследования — раскрыть особенности этих понятий, определить их место и роль в государственной системе.

Государственный контроль и надзор являются теми общественными и государственными феноменами, которые во все времена привлекали внимание общества и государства. В числе многочисленных причин особого отношения к ним, и то, что, являясь объективно необходимыми, они также служат практическим инструментарием и методологией, которые при наличии государственной воли и общественной поддержки позволяют создать эффективный механизм обеспечения законности в государстве. В свою очередь, это служит

основанием и для непрекращающихся споров ученых-правоведов по вопросам государственного контроля и надзора, их сущности, содержания, соотношения [1, с. 47—49].

Основная часть. Контроль как средство обеспечения законности в государственном управлении — универсальное средство обмена информацией внутри системы государственного управления, а также между системой управления и внешней средой. Спектр сфер контроля может заключаться в заслушивании отчетов и сообщений, проведении проверок, экспертиз, осуществлении наблюдения, рассмотрении жалоб.

Государственный контроль является одной из системообразующих функций системы государственного управления, которая строится по тем же принципам, что и любая система управления. Основными элементами системы управления являются субъекты, объекты и предмет управления. В любой системе управления субъект управления воздействует на объект управления с помощью определенных инструментов (способов, методов), решая задачу трансформировать предмет управления в необходимом направлении. Целью деятельности субъекта управления является получение необходимого результата [1, с. 19].

Сегодня к основным целям государственного контроля относятся: обеспечение соблюдения органами государства и их должностными лицами законодательства, целесообразного и экономного расходования государственных средств, поддержание стабильности государственного устройства, повышение эффективности государственного регулирования.

Однако результат действия субъекта управления на объект управления не всегда является таким, каким ожидал субъект контроля. Таким образом, ему нужна точная и достоверная информация, какие результаты были получены и что мешало достичь запланированных результатов. Такая обратная связь играет роль в любом управлении и контроле. То есть, функции контроля «заполняют» управленческий контур, формируя таким образом возможность обеспечения эффективности регулирования и эффективности использования государственных ресурсов. Так, контроль в системе управления выполняет функцию обратной связи. Благодаря этой связи субъект управления с легкостью может получать достоверную информацию о достигнутых результатах управляющего воздействия на объект управления. Данная схема способствует корректировке действиям и выявлению проблем на начальном этапе, чтобы успешно добиться запланированного результата.

В системе государственного управления функцию такой обратной связи выполняют специально созданные для этой цели органы государственного контроля. Подконтрольными объектами являются и государственные, и негосударственные органы, и организации. Информация, которая поступает государственным органам, являющимся субъектами управления, от органов государственного контроля, способствует точной и своевременной корректировке их регулирующего воздействия на объекты управления, в результате чего эффективность государственного управления повышается [2, с. 61].

В экономической литературе поднимается дискуссионный вопрос, является ли надзор как понятие и как явление аналогичным контролю?

В настоящее время однозначного ответа на этот вопрос нет. Исчерпывающие определения терминов «контроль» и «надзор» в законодательстве отсутствуют. В различных источниках встречается мнение, что понятие «надзор» — более узкое и является составной частью понятия «контроль».

Таким образом, отличительными особенностями надзора являются, во-первых, его внешний характер, т.е. субъект находится вне системы управления. Во-вторых, нацеленность только на соблюдение законности. В-третьих, ориентированность на поиск недостатков и наказание виновных.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь № 510 от 16.10.2009 «О совершенствовании контрольной деятельности в Республике Беларусь» (в ред. Указа Президента Республики Беларусь от 28 октября 2021 г. № 422) в целях совершенствования контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь и определения единого порядка ее проведения проверка вправе проводить только государственные органы и иные организации, включенные в перечень контролирующих (надзорных) органов.

Контрольная (надзорная) деятельность осуществляется в соответствии с принципами:

- презумпции добросовестности и невиновности проверяемого субъекта;
- законности при назначении, проведении, оформлении результатов проверки, вынесении решений и рассмотрении жалоб на решения контролирующих (надзорных) органов, требования (предписания) об устранении нарушений, действия (бездействие) проверяющих;
- открытости и доступности нормативных правовых актов, в том числе технических нормативных правовых актов, устанавливающих обязательные требования, выполнение которых проверяется при проведении государственного контроля (надзора), постоянной возможности ознакомления с этими актами, в том числе путем обязательного размещения их текстов на сайтах государственных органов и иных организаций;
- равенства прав и законных интересов всех проверяемых субъектов;
- открытости информации о включении проверяемых субъектов в план выборочных проверок на предстоящий период;
- ответственности контролирующих (надзорных) органов, их должностных лиц за нарушение законодательства при осуществлении контроля (надзора);
- предупреждения совершения правонарушений [3].

Заключение. Четкое определение понятий «контроль» и «надзор», уяснение их различий, установление их места в системе государственного управления позволит в дальнейшем обеспечить стандартизацию соответствующих государственных функций, что является одним из условий повышения эффективности системы государственного управления и результативности ее функционирования.

Список цитируемых источников

1. Шестак, В. А. О современной практике применения упрощенных порядков в административном судопроизводстве / В. А. Шестак // Административное право и процесс. — 2018. — № 6. — С. 16, 47-49.
2. Дулебо, Е. Ю. Контроль и аудит: конспект лекций / Е. Ю. Дулебо. — Витебск : УО «ВГТУ», 2016. — 84 с.
3. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 14 окт. 2009 г., № 510; в ред. Указа Президента Респ. Беларусь, 28 октября 2021 г., № 422 // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. — 30.10.2021. — 1/19975.

УДК 338.2

Е. В. Хацкевич, И. А. Хитрова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

ОПЕРАЦИОННЫЙ УЧЕТ — УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

Введение. В современных условиях руководители предприятий уделяют особое внимание управлению затратами, так как от эффективности деятельности в этой области зависит получение положительного финансового результата. Затраты — это стоимость ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах, или расходами отчетного периода, если от них организация не предполагает получение экономических выгод в будущих периодах [1].

Необходимость управления затратами организации вытекает непосредственно из той роли, которую они играют в рыночной экономике предприятия, а именно из их прямого участия в формировании прибыли организации. Но, чтобы получить прибавочную стоимость, сначала нужно что-то вложить, и именно этими вложениями и ограничена возможная эффективность предприятия. То есть, можно сказать, что именно затраты являются определяющим фактором получения прибыли. Таким образом, главная цель управления затратами — это максимизация и оптимизация прибыльности организации.

Основная часть. Управление затратами на предприятиях предполагает сложный поэтапный процесс, включающий в себя планирование, прогнозирование, регулирование, координацию, учетно-аналитическую работу, контроль, стимулирование и мотивацию персонала. Процесс управления затратами в рамках организованной системы управленческого учета играет существенную роль в общей системе управления субъектом хозяйствования. По мнению отдельных специалистов, результаты аналитической работы приобретают наибольшую эффективность, если управленческий учет формирует информацию по местам возникновения затрат и центрам ответственности. В этой связи особую актуальность приобретают детализация и полнота информации о результатах работы отдельных менеджеров, принимающих решения на разных уровнях управления хозяйствующего субъекта [2].

Важно значение каждого элемента в системе управления затратами. Планирование может быть, как перспективным, которое происходит на стадии долгосрочного планирования, так и текущим, происходящим на стадии краткосрочного планирования. Точность долгосрочного планирования невысока и подвержена влиянию инвестиционного процесса, поведению конкурентов, политической ситуации в области управления организацией, в то время как краткосрочное планирование — наиболее полно отражает нужды ближайшего будущего и подтверждается годовыми отчетами.

Координация и регулирование затрат предполагают сравнение фактических затрат с запланированными, выявление абсолютных и относительных отклонений и на основе этих данных происходит принятие мер по ликвидации этих расхождений. Своевременная координация позволяет предприятию избежать серьезных срывов в выполнении запланированной деятельности.

К основным условиям создания эффективной системы управления затратами относятся:

- четкое распределение зон ответственности и полномочий среди менеджеров, известное как установление центров ответственности;
- участие менеджеров в составлении смет и разработке нормативов;
- подготовка через определенные промежутки времени отчетов о показателях функционирования центра ответственности, в которых сопоставляются фактические и сметные данные по отдельным статьям затрат и расходов, в том числе контролируемых и неконтролируемых менеджером;
- обеспечение последующего анализа отклонений, выявление их причин;
- осуществление конкретных корректирующих и предупреждающих действий для недопущения негативных отклонений в будущем [3, с. 12].

Важной составляющей в системе управления затратами являются четко прописанные задачи и выполнение всех функций, присущих управлению любого объекта, т. е. планирование, анализ и контроль затрат.

Управление затратами на предприятии призвано решать следующие основные задачи:

- выявление технических способов и средств измерения, контроля расходов;